

INFORME DE TRESORERIA I INTERVENCIÓ

Primer trimestre de 2017

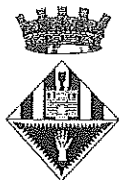
Assumpte: Informe compliment dels terminis de pagament de les operacions comercials del primer trimestre de l'any 2017.

Els funcionaris que subscriuen en l'exercici de les funcions contemplades a l'article 196 i 204 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de les hisendes locals, i articles 4 i 5 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, informen:

FONAMENTS DE DRET

Amb data 7 de juliol de 2010 ha entrat en vigor la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (BOE 06-07-2010) i el seu articulat és d'importància per afectar als poders adjudicadors en els terminis de pagament i en el procediment de reclamació de deutes.

- Articles quart i cinquè de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Articles 3, 4, 5 i 8 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre.
- Article 216 RDL 3/2011 de Contractes del Sector Públic.
- Doctrina administrativa de la Intervenció General de la Administració de l'Estat (Informes IGAE 7-4-2006 i 7-3-2001)
- Dictamen 34/10, de data 6 d'abril de 2011, per part de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa
- Informe de la Intervenció General de la Comunitat de Madrid de 18 de març de 2009. Contractes, determinació de l'inici del termini de la obligació del pagament del preu dels contractes així com inici de interessos de demora.



INFORME

Primer.- La Llei 15/2010, en el seu article quart, apartat 1 imposa a l'Interventor General de l'Estat que elabori trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei 15/2010 pel pagament de les obligacions de l'Administració General de l'Estat, en una relació similar en la que l'apartat tercer imposa als Tresorers i Interventors de les Corporacions Locals.

Segon.- El termini de pagament s'estableix en l'article 3.3 de l'esmentada llei, que modifica la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, a la que s'afegeix la disposició transitòria vuitena segons la qual el termini en el qual les administracions tenen l'obligació d'abonar l'import de les obligacions a què es refereix l'apartat 4 de l'article 200 s'estableix en 30 dies des de l'aprovació, en vigor a partir de l'1 de gener de 2013.

Tercer.- S'ha preparat la informació que estableix l'article 4.3 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, relativa a les dades que tot seguit es detallen per l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans.

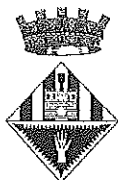
Quart.- La Doctrina administrativa de la Intervenció General de la Administració de l'Estat (Informes IGAE 7-4-2006 i 7-3-2001) estableix que la "exigibilitat de les obligacions recíproques, això és, d'aquelles que tinguin per causa prestacions o serveis a la Administració per part de tercers, la contraprestació a càrrec de la Hisenda Pública únicament resultarà exigible quan el creditor hagi acomplert o garantit la seva correlativa obligació, tal i com estableixen els articles 21 de la LGP per l'àmbit estatal i el 189 del RDL 2/2004 de 5 de març, TRLRHL, a nivell Local."

Per obtenir una resposta precisa es necessari rescatar el disposat a l'article 205.2 de la LCSP que disposa "*En todo caso, su constatación exigirá por parte de la Administración un acto formal y positivo de recepción o conformidad dentro del mes siguiente a la entrega o realización del objeto del contrato, o en el plazo que se determine en el pliego de cláusulas administrativas particulares por razón de sus características*".

Per tant, la Administració contractant disposa de un termini de un mes a partir del lliurament o realització efectiva del objecte del contracte, i per la constatació de la correcta execució del mateix, mitjançant:

Data inici termini venciment relatiu a la Llei 15/2010

- a) Certificacions d'obra: data de la certificació
- c) Contractes de Serveis i subministres, així com contractacions menors: Data de conformitat del tècnic



Informació:

1. En relació als pagaments realitzats en el trimestre:

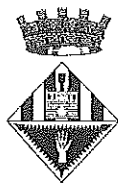
- El termini mig de pagament: aquest indicador reflexa el número de dies de mitjana en realitzar el pagaments de les factures des de que aquestes es conformen.
- El termini mig de pagaments excedit: indica el número de dies de mitjana que les operacions pagades fora de termini han excedit del termini legal.
- Nombre de pagaments realitzats dins i fora de termini.
- Quantia total dels pagaments realitzats dins i fora de termini.

PAGAMENTS REALITZATS EN EL TRIMESTRE –

	(PMP)(dies)	Dintre període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pag.	Import total	Núm. pag.	Import total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	21	765	1.298.797,14	44	-6.617,21
20- Arrendaments i Cànon	22	59	40.170,97	0	0,00
21- Reparació, Manteniment i conservació	21	216	69.444,52	11	1.761,79
22- Material, Subministraments i Altres	21	489	1.189.159,19	33	-8.379,00
23- Indemnització per raó del servei	21	1	22,46	0	0,00
24- Despesa de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26- Treballs per inst. s.a. de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	21	31	144.945,29	4	4.877,20
Altres Pag. operacions comercials	38	1	81,00	1	3.805,86
Pag. realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	21	797	1.443.823,43	49	2.065,85

2. En relació a les factures pendents de pagament a l'últim dia de cada trimestre natural:

- El termini mitjà d'operacions pendents de pagament: és l'indicador de número de dies de mitjana d'antiguitat de les obligacions pendents de pagament al final de trimestre. S'ha tingut en compte els dies que han transcorregut des de que la factura es va conformar fins a la data final del trimestre.
- El termini excedit mitjà de les operacions pendents de pagament: indica el número de dies de mitjana que les operacions pendents de pagar al final del trimestre que han excedit el termini legal. Per el seu càlcul es té en compte els dies que han transcorregut des de que va finalitzar el termini legal de pagament fins a l'últim dia de cada trimestre natural.
- Número d'operacions pendents de pagament al final del trimestre fora de termini.
- Quantia de les obligacions pendents de pagament al final del trimestre fora de termini.



FACTURES PENDENTS DE PAGAR AL FINAL DEL TRIMESTRE –

	(PMP)(dies)	Dintre període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pag.	Import total	Núm. pag.	Import total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	14	453	270.600,29	1	1.089,00
20- Arrendaments i Cànon	21	5	5.436,48	0	0,00
21- Reparació, Manteniment i conservació	11	112	24.791,83	0	0
22- Material, Subministraments i Altres	14	336	240.371,98	1	1.089,00
23- Indemnització per raó del servei	0	0	0,00	0	0,00
24- Despesa de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26- Treballs per inst. s.a. de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	12	9	152.271,12	0	0,00
Altres Pag. operacions comercials	46	1	300,00	0	0,00
Pag. realitzats pendents d'aplicar a pressupost	11	10	15.691,45	0	0,00
TOTAL	13	473	438.862,86	1	1.089,00

Per aplicació dels criteris esmenats, s'ha obtingut del programa de comptabilitat pública local els llistats informàtics que s'acompanyen a l'Annex.

Es proposa:

Primer.- Donar compte del present informe al Ple de la Corporació pel seu debat, i materialització de la publicació de l'annex d'intervenció de la relació acumulada de factures, de conformitat amb l'article 5.4 de la Llei 15/2010.

Segon.- En tot cas, que es doni trasllat per la Presidenta del seu coneixement pel Ple (article 196 ROF), del present informe i els seus annexos a la Direcció General de Coordinació Financera amb les CC:AA i amb les EE.LL, així com a la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya.

A Palau-solità i Plegamans, a 18 d'abril de 2017.

L'interventor,



Esau Soto i Martínez

La tesorera,

Mercè Vilardell i Vilardell